



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (B)
PART II—Section 3—Sub-section (B)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 520]

नई दिल्ली, शनिवार, नवम्बर 21, 1981/कार्तिक 30, 1903

No. 520]

NEW DELHI, SATURDAY, NOVEMBER 21, 1981/KARTIKA 30, 1903

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate
compilation

केन्द्रीय प्रत्यक्षकर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 21 नवम्बर, 1981

आयकर

क्रा० प्र० 824 (प्र) :— केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर अधि-
नियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों
का प्रयोग करते हुए, आयकर नियम, 1962 का और संशोधन करने के
लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1 (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आयकर (नवम संशोधन) नियम,
1981 है ;

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे ।

2 आयकर नियम, 1962 (जिन्हें इसमें इसके पश्चात् आयकर नियम
कहा गया है) के भाग 2 में, नियम 68 के पश्चात् और उप भाग
4 के पूर्व निम्नलिखित उपभाग अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

'ग. लेखा पुस्तकें

68. कतिपय वृत्तियाँ चलाने वाले व्यक्तियों द्वारा धारा 44क (3)
के अधीन लेखा पुस्तकें और अन्य दस्तावेजों का रखा और बनाए
रखा जाना —

(1) विधि, चिकित्सा, इंजीनियरी या वास्तुकला वृत्ति या लेखा कर्म
या तकनीकी सलाह या भांतरी सज्जा की वृत्ति चलाने वाला

प्रत्येक व्यक्ति या प्राधिकृत प्रतिनिधि या फिल्म कलाकार उप-
नियम (2) में किनिष्ठ लेखा पुस्तकें और अन्य दस्तावेजों
रखेगा और बनाए रखेगा ।

(2) उपनियम (1) में निदिष्ट लेखा पुस्तकें और अन्य दस्तावेज
निम्नलिखित होंगे, अर्थात् :—

(i) रोकड़ बही ;

(ii) रोजनामचा, यदि 'लेखे वाणिज्यिक लेखा' वृत्ति के अनुसार
बनाए रखे जाते हैं

(iii) खाता ;

(iv) मशीन-संख्यांकित बिलों की कार्बन प्रतियाँ जहाँ कहीं
ऐसे बिल किसी व्यक्ति द्वारा जारी किए जाते हैं और
किसी व्यक्ति द्वारा रसीदे जारी की जाती हैं ;

परन्तु इस खण्ड की कोई बात पांच रुपए से अनधिक
की राशि को लागू नहीं होगी ;

(v) मूल बिल जहाँ कहीं किसी व्यक्ति को जारी किए जाते
हैं और उस व्यक्ति द्वारा उपगत व्यय की वास्तव रसीदें
या जहाँ ऐसे बिल और रसीदें जारी नहीं की जाती हैं
और उपगत व्यय पचास रुपए से अनधिक है, वहाँ उस
व्यक्ति द्वारा तैयार किए गए और हस्ताक्षर किए गए
संवाय बाउचर ।

स्पष्टीकरण—इस नियम में,—

- (क) "प्राधिकृत प्रतिनिधि" से वह व्यक्ति अभिप्रेत है जो किसी फीस या पारिश्रमिक के संदाय पर तत्समय प्रवृत्त किसी विधि द्वारा या उसके अधीन गठित या नियुक्त अधिकरण या प्राधिकारी के समक्ष किसी अन्य व्यक्ति का प्रतिनिधित्व करता है किन्तु इसके अन्तर्गत इस प्रकार प्रतिनिधित्व किए गए व्यक्ति का कोई कर्मचारी या विधिक वृत्ति बसाने वाला कोई व्यक्ति या सेवा कर्म वृत्ति बसाने वाला कोई व्यक्ति नहीं है ;
- (ख) "रोकड़ बही" से दिन प्रतिदिन की सभी सकल प्राप्तियों और संदायों का रखा गया और बनाए रखा गया और प्रत्येक दिन की समाप्ति पर या ऐसी एक सप्ताह से अधिक की विनिर्दिष्ट किसी अवधि की समाप्ति पर हाथ में रोकड़ बाकी दर्शाते वाला अभिलेख अभिप्रेत है ;
- (ग) "फिल्म कलाकार" से कोई ऐसा व्यक्ति अभिप्रेत है जो अपनी वृत्ति हेतुयत में किसी चलचित्र फिल्म के निर्माण में लगा हुआ है, चाहे वह उसके द्वारा या किसी अन्य व्यक्ति द्वारा निमित्त की जाती है जैसे कि,—
- (i) अभिनेता ;
 - (ii) कैमरामैन ;
 - (iii) निर्देशक, जिसके अन्तर्गत कोई सहायक निर्देशक भी है ;
 - (iv) संगीत निर्देशक, जिसके अन्तर्गत कोई सहायक संगीत निर्देशक भी है ;
 - (v) कला निर्देशक, जिसके अन्तर्गत कोई सहायक कला निर्देशक भी है ;
 - (vi) मृत्यु निर्देशक, जिसके अन्तर्गत कोई सहायक मृत्यु निर्देशक भी है ;
 - (vii) सम्पादक ;
 - (viii) गायक ;
 - (ix) नीतकार ;
 - (x) कहानी लेखक ;
 - (xi) पटकथा लेखक ;
 - (xii) संवाद लेखक ; और
 - (xiii) पोशाक डिजाइनर ।

(3) चिकित्सा वृत्ति बसाने वाला कोई व्यक्ति, उपनियम (2) में विनिर्दिष्ट सेवा पुस्तकों और अन्य दस्तावेजों के प्रतिरिक्त निम्नलिखित भी रखेगा और बनाए रखेगा, अर्थात्—

- (i) प्रकृप सं० 37 में एक दैनिक रोगी रजिस्टर ;
- (ii) उसकी वृत्ति के प्रयोजन के लिए उपयोग में लाई जाने वाली औषधियों, औषधियों और अन्य खपने वाले उपसाधनों के स्टॉक की जैसा वह पूर्ववर्ती वर्ष के प्रथम और अंतिम दिन को या एक तालिका ।

(4) उपनियम (2) और उपनियम (3) में विनिर्दिष्ट सेवा पुस्तकों और अन्य दस्तावेजों किसी व्यक्ति द्वारा उस स्थान पर जहाँ वह वृत्ति चलाता है या जहाँ वृत्ति एक से अधिक स्थानों पर चलाई जाती है वहाँ उसकी वृत्ति के मुख्य स्थान पर रखी और बनाए रखी जाएगी :

परन्तु जहाँ कोई व्यक्ति वृत्ति बसाने के प्रत्येक स्थान के बारे में पृथक् सेवा पुस्तकों रखता है या बनाए रखता है वहाँ ऐसी सेवा पुस्तकों और अन्य दस्तावेजों क्रमशः उन्हीं स्थानों पर जहाँ वृत्ति चलाई जाती है, रखी और बनाए रखी जा सकेंगी ।

(5) उपनियम (2) और उपनियम (3) में विनिर्दिष्ट सेवा पुस्तकों और अन्य दस्तावेजों सुसंगत निर्धारण वर्ष की समाप्ति से आठ वर्ष की अवधि तक रखी और बनाए रखी जाएंगी :

परन्तु उपनियम (2) के खण्ड (1) और खण्ड (11) में निर्दिष्ट सेवा पुस्तकों के बारे में इस उपनियम के उपबन्ध इस प्रकार लागू होंगे मानों "आठ वर्ष" शब्दों के स्थान पर "सोल्ह वर्ष" शब्द रखे दिए गए थे ;

परन्तु यह और कि जहाँ किसी निर्धारण वर्ष के सम्बन्ध में निर्धारण मासिक अभिलेख की धारा 147 के अन्तर्गत, उक्त अभिलेख की धारा 149 में विनिर्दिष्ट अवधि के भीतर प्रारम्भ किया जाता है, वहाँ सभी सेवा पुस्तकों और अन्य दस्तावेजों की निर्धारण के पुनः प्रारम्भ किए जाने के समर्थ रहे और बनाए रखे गए थे तब तक इस प्रकार रखे और बनाए रखे जाएंगे जब तक कि इस प्रकार पुनः प्रारम्भ किया गया निर्धारण पूरा नहीं हो जाता है ।"

3. आयकर नियम, 1962 के परिशिष्ट 2 में, प्रकृप सं० 37 के पञ्चात् निम्नलिखित प्रकृप अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात्—

"प्रकृप सं० 37

[नियम 6 च (3) देखिए]

दैनिक रोगी रजिस्टर का प्रकृप

(औषधि की किसी भी पद्धति के व्यवसायियों अर्थात् चिकित्सकों, दंत चिकित्सकों, दंत चिकित्सकों, विद्वत् विज्ञानियों, चिकित्सा-चिकित्सा विज्ञानियों, दौर्घों और हकीमों आदि द्वारा बनाए रखा जाना ।)

तारीख	क्रम सं०	रोगी का नाम	की गई वृत्ति सेवाओं का प्रकार अर्थात् प्रकार अर्थात्	साधारण फीस की परामर्श, अन्य चिकित्सा इजेक्शन, परिदोषन आदि	रखी द
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)"

[सं० 4324 फा० सं० 133 (102) 76-टी पी एल]

एस० एम० गोरे, निर्देशक,
केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

New Delhi, the 21st November, 1981

INCOME-TAX

S.O. 824(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

- (1) These rules may be called the Income-tax (Ninth Amendment) Rules, 1981.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
- 2 In Part II of the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the Income-tax Rules) after rule 6E and before Sub-Part D, the following Sub-Part shall be inserted, namely :—

"CC. Books of account.

6F. Books of account and other documents, to be kept and maintained under section 44AA (3) by persons carrying on certain professions :—

- (1) Every person carrying on legal, medical, engineering or architectural profession or the profes-

sion of accountancy or technical consultancy or interior decoration or authorised representative or film artist shall keep and maintain the books of account and other documents specified in sub-rule (2).

(2) The books of account and other documents referred to in sub-rule (1) shall be the following, namely :—

- (i) a cash book;
- (ii) a journal, if the accounts are maintained according to the mercantile system of accounting;
- (iii) a ledger;
- (iv) carbon copies of machine numbered bills wherever such bills are issued by the person and receipts issued by the person;

Provided that nothing in this clause shall apply in relation to sums not exceeding five rupees;

- (v) original bills wherever issued to the person and receipts in respect of expenditure incurred by the person or, where such bills and receipts are not issued and the expenditure incurred does not exceed fifty rupees, payment vouchers prepared and signed by the person.

Explanation—in this rule,—

- (a) "authorised representative" means a person who represents any other person, on payment of any fee or remuneration before any tribunal or authority constituted or appointed by or under any law for the time being in force, but does not include an employee of the person so represented or a person carrying on legal profession or a person carrying on the profession of accountancy;
- (b) "cash book" means a record of all cash receipts and payments, kept and maintained from day to day and giving the cash balance in hand at the end of each day or at the end of a specified period not exceeding a week;
- (c) "film artist" means any person engaged in his professional capacity in the production of a cinematograph film whether produced by him or by any other person, as—
 - (i) an actor;
 - (ii) a cameraman;
 - (iii) a director, including an assistant director;
 - (iv) a music director, including an assistant music director;
 - (v) an art director, including an assistant art director;
 - (iv) a dance director, including an assistant dance director;
 - (vii) an editor;
 - (viii) a singer;
 - (ix) a lyricist;
 - (x) a story writer;
 - (xi) a screen-play writer;

(xii) a dialogue writer; and

(xiii) a dress designer.

(3) A person carrying on medical profession shall, in addition to the books of account and other documents specified in sub-rule (2), keep and maintain the following, namely :—

- (i) a daily case register in Form No. 3C;
 - (ii) an inventory, as on the first and the last day of the previous year, of the stock of drugs, medicines and other consumable accessories used for the purpose of his profession.
- (4) The books of account and other documents specified in sub-rule (2) and sub-rule (3) shall be kept and maintained by the person at the place where he is carrying on the profession or, where the profession is carried on in more places than one, at the principal place of his profession :

Provided that where the person keeps and maintains separate books of account in respect of each place where the profession is carried on, such books of account and other documents may be kept and maintained at the respective places at which the profession is carried on.

(5) The books of account and other documents specified in sub-rule (2) and sub-rule (3) shall be kept and maintained for a period of eight years from the end of the relevant assessment year :

Provided that in relation to the books of account referred to in clause (i) and clause (iii) of sub-rule (2) the provisions of this sub-rule shall apply as if for the words "eight years", the words "sixteen years" had been substituted :

Provided further where the assessment in relation to any assessment year has been reopened under section 147 of the Act within the period specified in section 149 of the Act, all the books of account and other documents which were kept and maintained at the time of reopening of the assessment shall continue to be so kept and maintained till the assessment so reopened has been completed."

3. In Appendix II to the Income-tax Rules, after Form No. 3B, the following Form shall be inserted, namely :—

"FORM NO. 3C

[See rule 6F (3)]

Form of Daily Case Register

(To be maintained by practitioners of any system of medicine, i.e., physicians, surgeons, dentists, pathologists, radiologists, vaidas, hakims, etc.)

Date	S. No.	Patient's Name	Nature of professional services rendered, i. e., general consultation, surgery, injection, visit, etc.	Fees received	Date of receipt
1	2	3	4	5	6

[No. 4324/F. No. 133(102)/76-TPL]

S. N. SHENDE, Director,
Central Board of Direct Taxes

